

# CENTRO BEM-ESTAR INFANTIL DE ALCOBAÇA



# RELATÓRIO E CONTAS 2023

## RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTABILÍSTICA

---

Helena Maria Conceição Ginja, Contabilista Certificado inscrito na Ordem dos Contabilistas Certificados com o número 81238, apresenta o seguinte relatório de análise às contas de gerência de 2023 do Centro de Bem-Estar Infantil. Através do presente relatório de Gestão pretende-se dar conhecimento de alguns aspectos que se consideram mais relevantes e relacionados com a actividade do Centro no exercício de 2023.

### 1. Controlo interno

---

Os documentos estão bem organizados, classificados e registados no estrito respeito pelos princípios contabilísticos geralmente aceites e na aplicação da Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Sector Não Lucrativo (NCRF-ESNL).

Foi possível proceder com regularidade à reconciliação do caixa e bancos e dos registos, permitindo verificar se estão de acordo com a natureza que lhes deu origem e se estão em conformidade com os princípios contabilísticos.

### 2. Análise dos resultados

---

O resultado líquido apurado em 2023 foi negativo no valor de dezoito mil seiscentos e vinte euros e oitenta e quatro cêntimos.

Em 2023 foi um período pós-Covid 19, que permitiu a entidade voltar um pouco à normalidade da sua actividade. Este ano foi ainda marcado pelo conflito entre a Rússia e a Ucrânia o que levou novamente a um aumento generalizado dos preços, nomeadamente bens alimentares. O resultado negativo deve-se sobretudo a baixas mensais e subsídios face ao crescente aumento dos gastos com o pessoal e gastos alimentares. Existiram em 2023 gastos extraordinários com reparações de edifício, por outro lado foram reconhecidos ganhos com resgate de valores de investimentos financeiros.

### 3. Actividade do Centro de Bem Estar Infantil

---

O Centro desenvolveu a sua acção nas valências de Creche e Educação Pré-Escolar. O valor médio de utentes foi de 25 na valência de Creche e 49 na valência de Jardim-de-infância (Educação pré-escolar).

### 4. Factos Relevantes ocorridos após o termo do exercício

---

Não existem factos relevantes após o termo do exercício.

*Handwritten signature and initials "VH"*

## 5. Evolução previsível

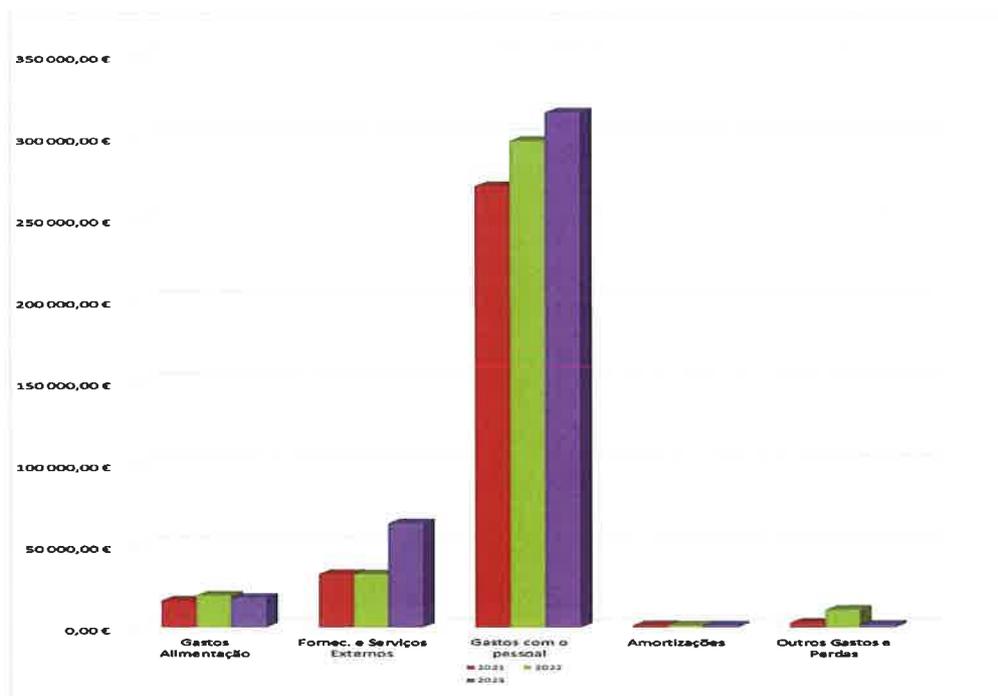
É previsível que os gastos com o pessoal aumentem por imposição legal e que os preços dos bens alimentares e dos fornecimentos e serviços externos se mantenha elevado. Por outro lado, a gratuidade das creches pode ter um efeito negativo nas contas da Instituição, uma vez que o gasto médio por utente ultrapassa o valor pago pela Segurança Social.

## 6. Análise económica e financeira

Comparativamente ao ano anterior e conforme se demonstra nos quadros e gráficos seguintes, verificou-se o seguinte comportamento nos gastos e nos rendimentos:

### 6.1 Gastos

	2021	2022	2023
Gastos Alimentação	16 310,32 €	19 523,08 €	18 089,65 €
Fornecimentos e Serviços Externos	32 739,81 €	32 637,74 €	63 969,12 €
Gastos com o pessoal	270 083,82 €	297 743,02 €	315 190,53 €
Amortizações	1 434,23 €	1 339,04 €	1 254,46 €
Outros Gastos e Perdas	2 948,74 €	10 829,21 €	1 604,28 €
<b>Total</b>	<b>323 516,92 €</b>	<b>362 072,09 €</b>	<b>400 108,04 €</b>



*[Handwritten signature]* VH

### Gráfico 1: Evolução dos Gastos e Perdas (em euros)

Em termos globais, os custos com o pessoal são os que têm maior peso no total de custos desta instituição, em 2021 e 2022 representam mais de 82%, em 2023 79%. O número médio de funcionários foi de 16. O valor base de alguns funcionários aumentou por imposição legal.

Os gastos com alimentação aumentaram diminuíram 1.433€ face a 2022, enquanto os gastos com fornecimentos e serviços externos tiveram um aumento de 31.331€ devido sobretudo aos gastos extraordinários com reparação de edifício e viaturas.

### 6.2 Rendimentos

	2021	2022	2023
Mensalidades dos Utentes	75 824,26 €	92 991,45 €	87 482,80 €
Subsídios e Donativos	240 253,99 €	252 937,72 €	242 177,12 €
Juros Bancários	548,12 €	555,28 €	545,00 €
Outros Proveitos e Ganhos	30 561,41 €	30 083,55 €	51 282,28 €
Total	347 187,78 €	376 568,00 €	381 487,20 €

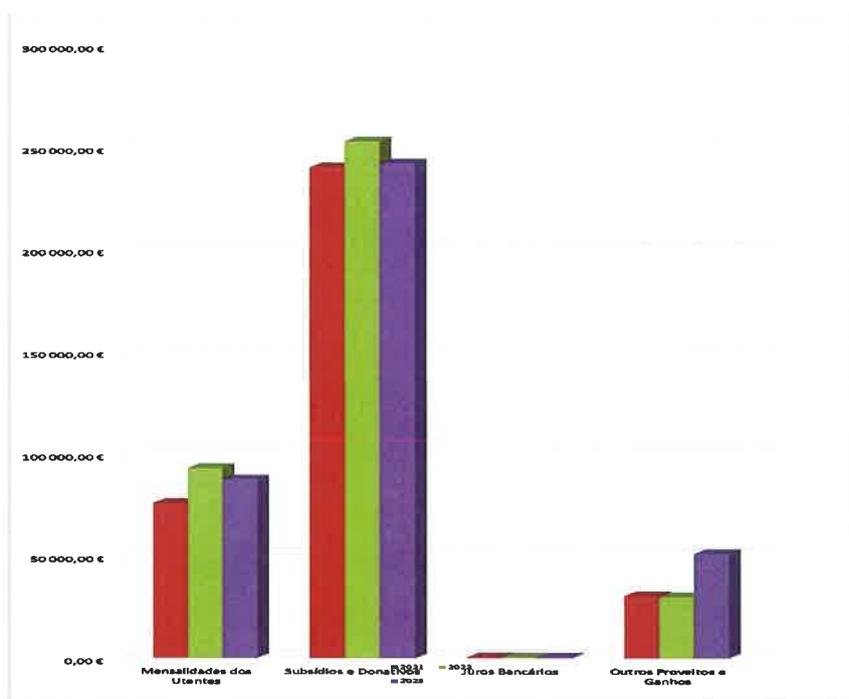


Gráfico 2: Evolução dos Proveitos e Ganhos (em euros)



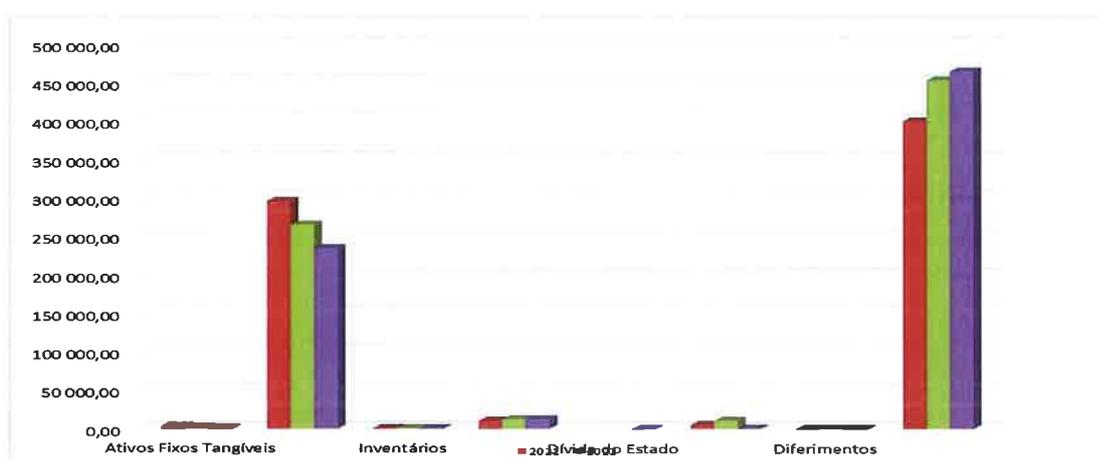
Os ganhos aumentaram 4.919€ em 2023. A rubrica 72 – Prestação de Serviços, que engloba as matrículas e mensalidades dos utentes, representa cerca de 23% do total dos ganhos da instituição em 2023 e diminuiu 5.509€ face ao ano de 2022, em parte explicado pela gratuidade da creche.

O subsídio da Segurança Social representa cerca de 63% do total de ganhos da instituição em 2023 o que reflete uma grande dependência face ao estado. Apesar da gratuidade da creche ter feito aumentar os acordos com a segurança social nesta valência, esta rúbrica diminuiu 10.760€ face a 2024 por terem diminuído outros subsídios e donativos.

*Handwritten signature and initials: "VH" and a signature.*

### 6.3 Ativo

ATIVO	2021	2022	2023
Ativos Fixos Tangíveis	3 811,38	2 472,36	1 543,90
Investimentos Financeiros	295 337,23	264 420,83	233 988,99
Inventários	530,40	750,88	486,40
Dívida de Utentes	10 734,22	12 369,22	12 561,88
Dívida do Estado			332,90
Outros Ativos correntes	5 047,96	10 433,55	345,00
Diferimentos	903,43	733,32	693,11
Caixa e Depósito Bancário	399 232,81	452 494,89	464 085,26
<b>Total</b>	<b>715 597,43</b>	<b>743 675,05</b>	<b>714 037,44</b>



**Gráfico 3: Evolução do Ativo (em euros)**

O Ativo da Instituição tinha vindo a reduzir acentuadamente nos últimos anos, com impacto sobretudo na diminuição dos valores em depósitos bancários e investimentos financeiros. Em 2021 e 2022 o ativo aumentou, mas em 2023 volta a diminuir em 29.637€.

*Handwritten signature and initials "UH" in blue ink.*

#### 6.4 Passivo

PASSIVO	2021	2022	2023
Dívida a Fornecedores	700,05	0,00	2 159,83
Estado e outros entes públicos	6 740,90	7 309,11	7 205,74
Diferimentos		6 749,50	0,00
Outras Contas a Pagar	36 756,10	43 720,15	41 906,57
Total	<b>44 197,05</b>	<b>57 778,76</b>	<b>51 272,14</b>

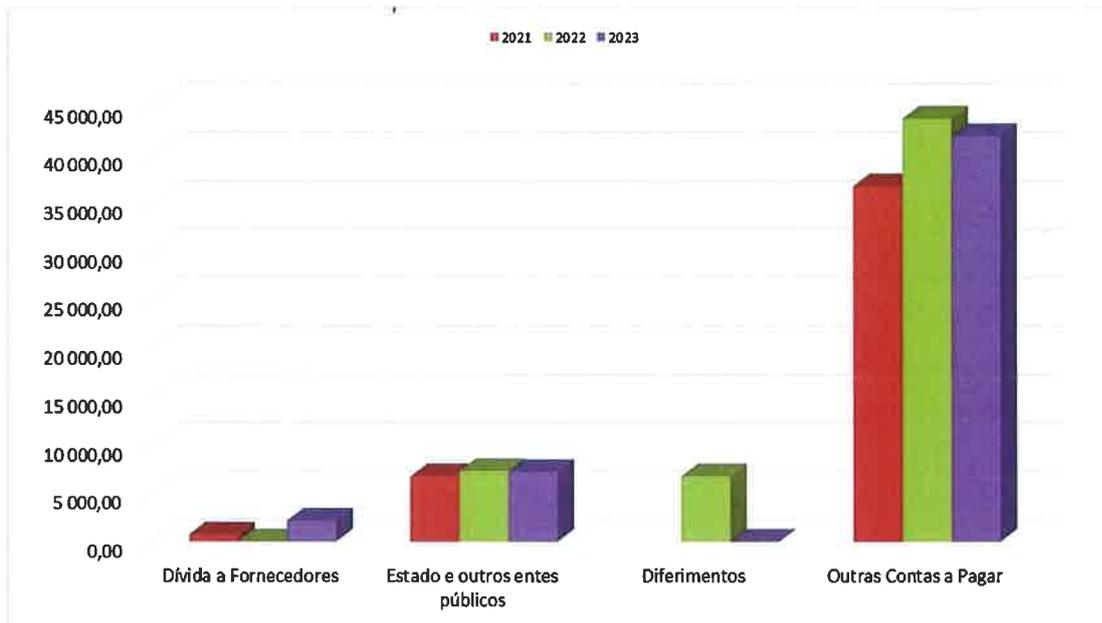
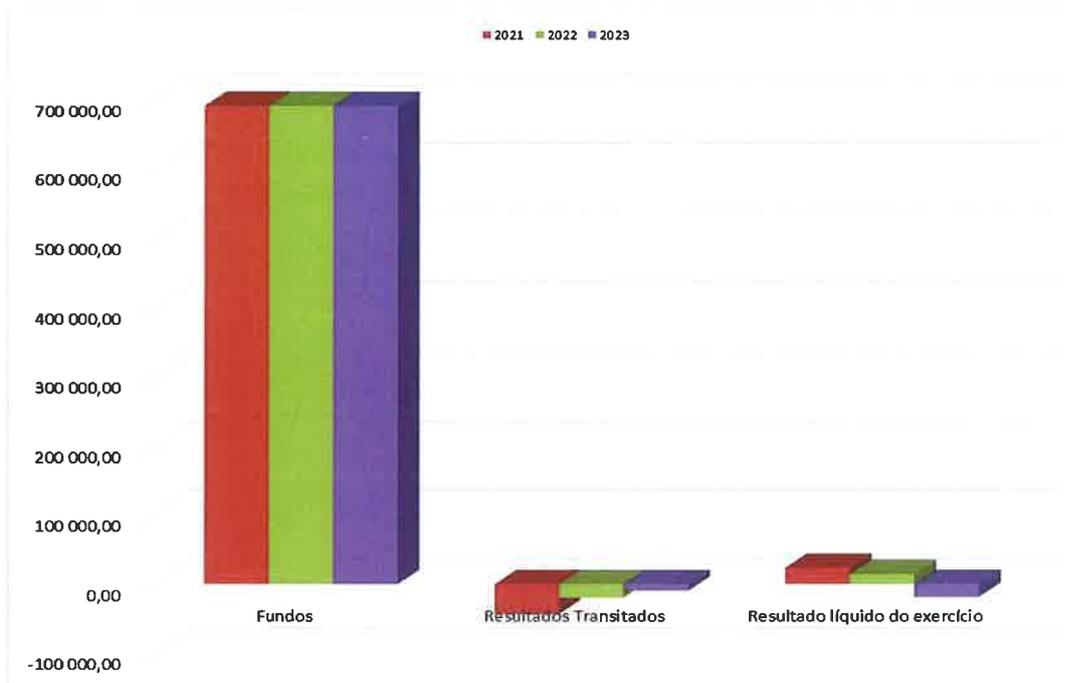


Gráfico 3: Evolução do Passivo (em euros)

O passivo da Instituição, tem um valor reduzido, e prende-se sobretudo com os encargos com férias e subsídios de férias do pessoal a pagar no ano seguinte.

#### 6.5 Fundo Social

FUNDO SOCIAL	2021	2022	2023
Fundos	690 829,75	690 829,75	690 829,75
Resultados Transitados	-43 100,23	-19 429,37	-9 443,61
Resultado líquido do exercício	23 670,86	14 495,91	-18 620,84
Total	<b>671 400,38</b>	<b>685 896,29</b>	<b>662 765,30</b>



**Gráfico 3: Evolução do Fundo Social**

O fundo social da Instituição também sofreu uma depreciação significativa devido a resultados negativos nos últimos anos.

*[Handwritten signature and initials]*

## 7. Outras situações

O Centro tem à data de 31.12.2023 várias aplicações financeiras classificadas na conta 415 – Outros Investimentos Financeiros que têm oscilado de valor de mercado de forma negativa em anos anteriores, nomeadamente:

Descrição	2023
<b>Investimentos Financeiros</b>	
Outros investimentos financeiros - CGD - Obrigações Tesouro	<b>20 300,00</b>
Outros investimentos financeiros CGD- SEGURO FIDELIDADE	<b>160 492,07</b>
Outros investimentos financeiros - SANTANDER EUROVIDA	<b>51 838,48</b>
<b>Total</b>	<b>233 988,99</b>

Em 2023 o resgate de alguns destes investimentos teve uma valorização significativa.

## 8. Dívidas à Administração Fiscal e ao Centro Regional de Segurança Social

O Centro de Bem-estar Infantil não tem qualquer dívida à Administração Fiscal nem ao Centro Distrital de Segurança Social de Leiria, nem a quaisquer entidades públicas.

O contabilista certificado

Assinado por: **Helena Maria Conceição Ginja**  
Num. de Identificação: 11912138  
Data: 2024.03.28 16:52:38+00'00'  
Certificado por: **Ordem dos Contabilistas Certificados**  
Atributos certificados: **Membro da OCC nº 81238**

Alcobaça, 28 de março de 2024

